

# Manual de IVA y Timbre

---



INFORMACIÓN & SOLUCIONES

**55 AÑOS DE EXPERIENCIA EN INFORMACIÓN JURÍDICO-EMPRESARIAL  
BOGOTÁ - COLOMBIA**

# Índice General

Cód. Int.  
[§]

## PRIMERA PARTE

### Impuesto sobre las ventas

#### Aspectos generales

¿Qué es el impuesto sobre las ventas? .....	001
Generalidades del impuesto sobre las ventas .....	002

#### Hechos generadores

¿Qué elementos configuran el hecho generador? .....	003
¿Qué se considera venta de bien corporal mueble? .....	004
¿Cómo se clasifican los bienes? .....	005
¿Qué se entiende por prestación de servicios? .....	006
¿Dónde se considera prestado el servicio para efectos del IVA? .....	007
¿Cómo se clasifican los servicios? .....	008
¿Se genera IVA en un contrato de colaboración? .....	009
¿Qué se entiende por importación de bienes corporales muebles? .....	010
¿Cuáles actos no generan IVA? .....	011

#### Sujetos del impuesto

¿Quién actúa como sujeto activo del impuesto? .....	012
¿Quién es el sujeto pasivo del impuesto sobre las ventas? .....	013
Sinopsis de los responsables según el hecho generador .....	014
¿Son responsables del IVA los exportadores? .....	015
¿Quién es responsable en los contratos de cuentas en participación? .....	016
¿Quiénes no son responsables del IVA? .....	017

#### Bienes, servicios y operaciones excluidas

¿Qué bienes y operaciones se consideran excluidas? .....	018
¿Cuáles son los bienes excluidos del impuesto? .....	019
¿Cuáles son los criterios para tener por excluidos del IVA algunos bienes? .....	020
Sinopsis de otros bienes y operaciones excluidas .....	021
¿Cuáles son los servicios excluidos del impuesto? .....	022
¿Qué servicios se encuentran gravados con IVA? .....	023
¿Cuándo se encuentra excluido el arrendamiento de bienes inmuebles? .....	024

#### Bienes, servicios y operaciones exentas

¿Qué bienes y servicios se consideran exentos? .....	025
Sinopsis de los bienes y operaciones exentas .....	026
Sinopsis de los servicios exentos .....	027

	Cód. Int. [§]
<b>Causación</b>	
¿En qué consiste la causación del impuesto? .....	028
Sinopsis de los momentos de causación .....	029
¿Cuándo se causa el IVA en la financiación de bienes o servicios gravados? .....	030
¿Cuándo se causa el IVA en los contratos llave en mano? .....	031
¿Qué diferencia existe entre un anticipo y un pago anticipado? .....	032
<b>Base gravable</b>	
¿Qué es la base gravable? .....	033
¿Cuál es la base gravable en la venta y prestación de servicios? .....	034
¿Qué factores integran la base gravable en la venta y prestación de servicios? .....	035
¿Cuál es el valor mínimo de la base gravable? .....	036
¿Qué factores se pueden excluir de la base gravable? .....	037
¿Cuál es la base gravable en las importaciones? .....	038
Sinopsis de las bases gravables especiales en la venta de bienes corporales muebles ....	039
Sinopsis de las bases gravables especiales en la prestación de servicios .....	040
Sinopsis de las bases gravables en los juegos de suerte y azar .....	041
Ejemplos de bases gravables especiales .....	042
¿Cuál es la fórmula para calcular la tasa promedio ponderada de compra de divisas que sirve para determinar el IVA en las operaciones cambiarias? .....	043
¿Cómo se calcula la tasa promedio ponderada de compra de divisas para efectos de la determinación del IVA en las operaciones derivadas de contratos forwards y futuros? .....	044
<b>Tarifas</b>	
¿Cuál es la tarifa de IVA en Colombia? .....	045
Sinopsis de bienes, servicios y operaciones gravadas con tarifas diferenciales .....	046
¿Cuándo venció el plazo máximo para remarcar los cambios de tarifa introducidos por la Ley 1111 del 2006? .....	047
¿Cuál es la tarifa del IVA aplicable en los servicios intermedios de la producción? .....	048
¿Cuál es el régimen de IVA aplicable en los contratos celebrados con entidades públicas? .....	048-1
<b>Régimen común y simplificado</b>	
Concepto .....	049
Generalidades de los responsables del impuesto sobre las ventas .....	050
<b>Obligaciones de los responsables del IVA</b>	
1. Inscribirse en el registro único tributario. ....	051
2. Recaudar y consignar el impuesto .....	052
3. Expedir factura o documento equivalente .....	053
4. Expedir certificado de retención por IVA .....	054
5. Presentar la declaración .....	055
6. Informar el cese de actividades .....	056
7. Informar el NIT .....	057
8. Facilitar la información requerida .....	058
9. Conservar informaciones y pruebas .....	059
10. Informar en medios magnéticos .....	060
11. Cumplir las normas de contabilidad .....	061

	Cód. Int. [§]
<b>Régimen simplificado</b>	
¿Cuáles son los requisitos para pertenecer al régimen simplificado? .....	062
¿Qué ingresos se tienen en cuenta para pertenecer al régimen simplificado? .....	063
¿Quiénes deben llevar el libro fiscal de registro de operaciones diarias? .....	064

<b>Régimen común</b>	
¿Quiénes pertenecen al régimen común? .....	065

<b>Obligaciones de tipo contable</b>	
¿Cómo se maneja el registro auxiliar de compras y ventas? .....	066
¿Cómo se determina el impuesto para los responsables del régimen común? .....	067
¿Cómo se determina el impuesto generado por las operaciones gravadas? .....	068
¿Cuáles son los impuestos descontables? .....	069
¿En qué consiste la limitación del IVA descontable? .....	070
¿Cómo se realiza el ajuste de los impuestos descontables? .....	071
¿Cómo se realiza el prorrateo de impuestos descontables? .....	072
¿Qué conceptos no pueden tenerse como base para el cálculo de la proporcionalidad? ..	073
¿Se puede escoger entre el tratamiento de IVA descontable y el de costo o gasto en renta?	074
¿Qué operaciones no otorgan derecho a descuento? .....	075
¿Cuál es la oportunidad para contabilizar y solicitar los impuestos descontables? .....	076
¿Qué requisitos deben reunir las facturas o documentos equivalentes para la procedencia del IVA descontable? .....	077
¿Qué otros requisitos existen para solicitar el IVA descontable? .....	078
¿Cuál es el documento soporte para la procedencia del IVA descontable en operaciones realizadas con personas no obligadas a facturar? .....	079
¿Cuál es el requisito para solicitar los impuestos descontables en el contrato de mandato? ..	080
¿Cuál es el requisito para solicitar el impuesto descontable pagado por los servicios financieros? .....	081
¿Cuáles son los impuestos descontables en los contratos de construcción de bien inmueble? .....	082
¿En qué consiste el descuento especial del IVA pagado por la adquisición o importación de maquinaria industrial? .....	083
¿Cuál es el tratamiento del IVA pagado en la adquisición de activos fijos? .....	084
¿Cuál es el tratamiento del IVA pagado en la importación de maquinaria pesada para industrias básicas? .....	085

## Retención en la fuente del impuesto sobre las ventas

<b>Generalidades</b>	
¿Qué es la retención en la fuente? .....	088
¿En qué momento se causa? .....	089
¿Quiénes son agentes de retención? .....	090
Sinopsis de las principales obligaciones de los agentes retenedores de IVA .....	091
¿Cuál es la dinámica de la cuenta 2367 "impuesto a las ventas retenido"? .....	092
¿Qué obligaciones especiales tienen las entidades estatales como agentes de retención del IVA? .....	093
¿Cuál es la responsabilidad del agente de retención del IVA? .....	094
¿Quiénes son responsables solidarios por el pago de las sumas retenidas y por las sanciones pecuniarias de la retención en la fuente por concepto de IVA? .....	095
¿Cuáles son los porcentajes de retención en la fuente por IVA? .....	096

	<b>Cód. Int.</b>
	<b>[\$]</b>
¿Cuáles son los criterios de selección de las sociedades que deban ser designadas como agentes retenedores del IVA? .....	098
¿Cuáles son las cuantías mínimas no sometidas a retención en la fuente por IVA? .....	099
¿En qué casos procede la retención en la fuente por IVA? .....	100
Sinopsis de la retención en la fuente en IVA .....	101
¿Cómo opera la retención del IVA en un contrato de franquicia? .....	102
¿Cómo opera la retención del IVA en un contrato de mandato? .....	103
¿Cuáles son las condiciones para el retiro de la calidad de agente de retención por parte de la DIAN? .....	104
¿Cómo opera la retención en transacciones con consorcios? .....	105
¿Quién practica la retención en operaciones con tarjetas de crédito? .....	106
¿Cómo se discrimina el IVA para efectos de la retención en la fuente en el pago con tarjetas de crédito? .....	107
¿Cómo operan las retenciones en la fuente que deben efectuar las entidades ejecutoras del presupuesto nacional? .....	108
<b>Impuesto a las ventas retenido a los responsables sometidos a la retención</b>	
¿Cuál es el tratamiento que el sujeto a la retención debe darle al IVA que le retienen? ...	109
¿Cómo se registra la subcuenta del impuesto a las ventas retenido? .....	110
¿Cuál es el tratamiento del IVA retenido en operaciones anuladas, rescindidas y/o resueltas, en devoluciones, y en retenciones practicadas en exceso? .....	111
¿Cuál es el tratamiento en operaciones de los responsables del régimen común con los responsables del régimen simplificado? .....	112
¿Cuál es el tratamiento de las retenciones asumidas en operaciones con el régimen simplificado, cuando el agente retenedor realiza actividades gravadas, exentas y excluidas? ...	113
¿Cuál es el tratamiento del IVA retenido en operaciones con personas naturales no comerciantes no inscritas en el régimen común? .....	114
¿Qué derechos se originan en un saldo a favor? .....	115
¿Cuál es el período fiscal de la retención en la fuente por concepto de IVA? .....	116
¿Cuál es el período fiscal de la retención en la fuente cuando se inician, liquidan o terminan actividades? .....	117
<b>Aplicación práctica de la retención en el impuesto sobre las ventas</b>	
Ejemplos .....	118
<b>Contenido, presentación y pago de la declaración mensual de retenciones en la fuente</b>	
Generalidades .....	119
¿Qué debe contener la declaración de retención en la fuente? .....	120
¿Cuándo y cómo debe presentarse la declaración de retenciones en la fuente? .....	121
¿Dónde se declaran y consignan las retenciones en la fuente practicadas? .....	122
¿En qué horario se pueden presentar las declaraciones de retención en la fuente? .....	123
¿Cuál es el formulario de retención en la fuente autorizado? .....	124
¿Cuáles son los plazos para presentar y pagar la declaración mensual de retención en la fuente? .....	125
Sinopsis de los plazos para presentar y pagar la declaración mensual de retenciones en la fuente año 2007 .....	126
¿En qué evento no hay lugar a presentar declaración mensual de retenciones en la fuente? .....	128
¿Puede presentarse la declaración de retenciones en la fuente sin efectuar el pago de la misma? .....	129
¿Cómo se pueden pagar las declaraciones de retención en la fuente? .....	130

	Cód. Int. [§]
¿Dónde se efectúan los pagos con documentos especiales? .....	131
¿Cómo se paga la declaración de retención en la fuente presentada virtualmente? .....	132

### **Devoluciones y compensaciones**

¿En qué consiste la devolución? .....	133
¿En qué consiste la compensación? .....	134
¿En qué consiste la imputación de saldos a favor? .....	135
¿Qué requisitos debe cumplir la declaración tributaria que contiene el saldo a favor? .....	136
¿Cuáles pueden ser el origen de los saldos a favor en las declaraciones de IVA? .....	137
¿Existen devoluciones especiales del IVA pagado? .....	138
¿Cuál es el término para solicitar la devolución y/o compensación de los saldos a favor? .....	139
¿Dónde se debe presentar la solicitud de devolución? .....	140
¿Cuáles son los requisitos generales para solicitar una devolución y/o compensación? .....	141
¿Cuáles son los requisitos específicos para los saldos a favor originados en las declaraciones de IVA? .....	142
¿Cuáles son los requisitos específicos para los saldos a favor originados en retenciones de IVA? .....	143
¿Qué requisitos especiales deben cumplir los productores de carnes, leche y huevos para solicitar la compensación o devolución del IVA? .....	144
¿Cuál es el término para resolver las solicitudes de devolución? .....	145
¿Cuándo la solicitud de devolución debe ir acompañada de garantía? .....	146
¿Qué vigencia tendrá la garantía? .....	147
¿Qué requisitos debe cumplir la garantía? .....	148
¿Qué solicitudes de devolución o compensación requieren verificación? .....	149
¿Cuándo hay lugar a investigación previa a la devolución y/o compensación? .....	150
¿Qué se entiende por indicios de inexactitud o inexistencia? .....	151
¿Cuáles son las causales de rechazo e inadmisión de las solicitudes? .....	152
¿Cuándo opera la compensación previa a la devolución? .....	153
¿Cuáles son los mecanismos para efectuar la devolución? .....	154
¿Cuándo se causan intereses a favor del responsable? .....	155
¿Cuál es la tasa de interés moratorio para efectos tributarios? .....	156
¿Cuál es la sanción por improcedencia de las devoluciones o compensaciones? .....	157

#### **Devoluciones especiales**

##### **Devolución del IVA pagado por adquisiciones con tarjetas de crédito y/o débito**

¿En qué consiste la devolución del IVA pagado por adquisiciones con tarjetas crédito y/o débito? .....	158
¿Cómo es el procedimiento para efectuar la devolución del IVA pagado por adquisiciones con tarjetas crédito o débito? .....	159
¿Cuál es el término para efectuar la devolución del IVA pagado por adquisiciones con tarjetas crédito o débito? .....	160
¿Qué sucede si la entidad emisora de la tarjeta no suministra a la DIAN la información pertinente para efectos de la devolución? .....	161

##### **Devolución del IVA pagado por los turistas extranjeros en compras de bienes gravados en el territorio nacional**

¿En qué consiste la devolución del IVA pagado por los turistas extranjeros en compras de bienes gravados en el territorio nacional? .....	162
¿Qué documentos deben respaldar la devolución del IVA pagado por los turistas extranjeros? .....	163

Cód. Int.  
[S]

**Devolución del IVA pagado por las misiones diplomáticas  
y consulares, los organismos internacionales  
y las misiones de cooperación y asistencia técnica**

¿Cómo solicitar la devolución del IVA por las misiones diplomáticas y consulares, los organismos internacionales y las misiones de cooperación y asistencia técnica? .....	164
¿Cuáles son los requisitos para solicitar esta devolución especial? .....	165
¿Cuál es el término para devolver? .....	166
¿Existe verificación previa de las devoluciones? .....	167
¿Qué sucede si no se cumplen los requisitos exigidos para la solicitud? .....	168
¿En qué casos será rechazada la solicitud? .....	169

**Devolución del IVA pagado por las instituciones estatales  
u oficiales de educación superior**

¿En qué consiste la devolución del IVA pagado por las instituciones estatales u oficiales de educación superior? .....	170
¿En qué periodos se debe liquidar el IVA objeto de la devolución? .....	171
¿Dónde y cuándo se debe radicar la solicitud de devolución? .....	172
¿Cuáles son los requisitos para solicitar la devolución? .....	173
¿Qué sucede si no se cumplen los requisitos exigidos para la solicitud? .....	174
¿Cuál es el término para devolver? .....	175
¿En qué casos será rechazada la solicitud? .....	176

**Devolución del IVA pagado por los visitantes extranjeros  
en las unidades especiales de desarrollo fronterizo**

¿En qué consiste la devolución del IVA pagado por los visitantes extranjeros en las unidades especiales de desarrollo fronterizo? .....	177
¿Cuáles son los requisitos para solicitar la devolución? .....	178
¿En qué casos será rechazada la solicitud? .....	179
¿Cuál es el término para devolver? .....	180

**Devolución del IVA pagado en la adquisición de materiales  
para la construcción de vivienda de interés social**

¿En qué consiste la devolución del IVA pagado en la adquisición de materiales para la construcción de vivienda de interés social? .....	181
¿Dónde y cuándo se debe presentar la solicitud de devolución y/o compensación? .....	182
¿Cuáles son los requisitos para solicitar la devolución? .....	183
¿Cuáles requisitos especiales debe cumplir la contabilidad del solicitante? .....	184
¿Cuál es el término para devolver? .....	185
¿Qué sucede si no se cumplen los requisitos exigidos para la solicitud? .....	186
¿En qué casos será rechazada la solicitud? .....	187
¿Cuál es el límite del valor a solicitar en devolución y/o compensación? .....	188
¿Qué verificaciones puede efectuar la DIAN? .....	189
Formato de devolución y/o compensación .....	190

**Aspectos contables del impuesto sobre las ventas**

**Registros contables del comprador**

¿Cómo se contabiliza el IVA en la compra de bienes y/o servicios gravados? .....	191
¿Cómo se contabiliza el IVA descontable en compras sin descuentos comerciales? .....	192

	Cód. Int. [§]
¿Cómo se contabiliza el IVA descontable en compras con descuentos condicionados, no condicionados y combinados? .....	193
¿Cuál es el tratamiento del IVA descontable en las devoluciones de compras? .....	194
¿Cuál es el tratamiento del IVA no descontable en compras sin descuentos comerciales? ..	195
¿Cuál es el manejo contable del IVA no descontable en compras con descuentos condi- cionados, no condicionados y combinados? .....	196
¿Cuál es el tratamiento del IVA no descontable en las devoluciones de compras? .....	197

#### Registros contables del vendedor

¿Cómo se contabilizan las ventas gravadas con IVA? .....	198
¿Cómo se contabilizan las ventas sin descuentos comerciales? .....	199
¿Cómo se contabiliza el IVA generado en ventas con descuentos condicionados, no con- dicionados y combinados? .....	200
¿Cuál es el tratamiento del IVA generado en las devoluciones de ventas? .....	201
¿Cómo se contabilizan las ventas con financiación? .....	202
¿Cómo se contabiliza el anticipo como mecanismo de financiación? .....	203
¿Cómo se contabilizan las ventas con intermediación? .....	204
¿Cuál es el tratamiento contable del IVA pagado en la adquisición de materiales para la construcción de vivienda de interés social? .....	205

#### Otros aspectos

¿En qué consiste la distribución proporcional del IVA? .....	206
¿Cuál es el tratamiento del impuesto descontable con relación a las tarifas diferenciales y especiales? .....	207
¿Cómo se contabilizan los retiros de mercancía? .....	208
¿En qué consisten los ajustes a la cuenta corriente del IVA? .....	209
¿En qué consiste el cierre "a cero" de la cuenta del IVA? .....	210
¿Cómo se registra la devolución del impuesto? .....	211
¿Cuál es el manejo contable cuando se efectúa compensación con otros impuestos? .....	212
Ejemplo general 1 .....	213
Ejemplo general 2 .....	213-1

#### Facturación

¿Qué es facturar? .....	214
¿Quiénes están obligados a expedir factura o documento equivalente? .....	215
¿Quiénes no están obligados a expedir factura o documento equivalente? .....	216

#### Requisitos que deben cumplir las facturas

Facturas por talonario o papel .....	217
Facturas por computador .....	218
¿Qué se entiende por software aplicativo de facturación autorizado, SAF? .....	219

#### Documentos equivalentes a la factura

¿Cuáles son los documentos equivalentes a la factura y sus requisitos? .....	220
Los tiquetes de máquinas registradoras .....	221
Boletas de ingreso a cine .....	222
Boletas de ingreso a otros espectáculos públicos .....	223
Recibos de pago de matrículas y pensiones .....	224
Loterías .....	225

	<b>Cód. Int.</b>
	<b>[\$]</b>
Tiquetes de transporte de pasajeros .....	226
Pólizas de seguros.....	227
Títulos de capitalización y sus comprobantes de pago .....	228
Extractos expedidos por sociedades fiduciarias, y algunos fondos .....	229
Factura electrónica .....	230
Contratos de medicina prepagada y afiliaciones a planes de salud .....	231
Documentos expedidos por quien efectúa el pago a miembros de juntas directivas .....	232
La nómina donde consten los descuentos efectuados a los trabajadores .....	233
Transacciones en bolsas de valores.....	234
Comisionistas de bolsas de valores.....	235
Certificado al proveedor.....	236
Documentos expedidos para el cobro de peajes .....	237
Los contratos celebrados con extranjeros sin residencia o domicilio en el país .....	238
Los juegos de suerte o azar .....	239
¿Cuál es el documento soporte en los juegos de suerte y azar? .....	240
¿Cuál es el documento soporte en los juegos localizados? .....	241
¿Qué otros documentos se consideran equivalentes a la factura? .....	242
¿El libro fiscal de registro de operaciones diarias es un documento equivalente a la factura? .....	243
¿Cuál es el documento equivalente a la factura en operaciones realizadas con personas naturales no comerciantes o inscritas en el régimen simplificado? .....	244
¿Qué sucede cuando el vendedor no obligado a facturar expide un documento equivalente a la factura? .....	246
<b>Documentos sustitutivos de la factura</b>	
Comprobante de distribución masiva y ambulante de bienes .....	247
Registro global de operaciones en juegos de suerte y azar o electrónicos.....	248
Relación periódica de operaciones realizadas por agencias de viajes .....	249
Factura por suscripción masiva de servicios de televisión .....	250
Boleta de entrada a espectáculos públicos .....	251
<b>Otros documentos</b>	
¿Qué documentos no se consideran equivalentes ni sustitutivos de la factura? .....	252
¿Cuál es el documento soporte al registro de la transacción y de la retención en la fuente, cuando se adquieran bienes y servicios de responsables del régimen simplificado? ....	253
¿Qué es factura de nacionalización? .....	254
<b>Sistemas técnicos de control</b>	
¿En qué consiste la autorización de la numeración de la facturación? .....	255
¿En qué casos no se requiere autorización de la numeración? .....	256
¿Quién es el competente para atender la solicitud? .....	257
¿Qué información se registra en el formato para solicitar autorización de numeración de facturación? .....	258
Formato de solicitud de numeración para facturación .....	259
¿Qué información solicita el tipógrafo o litógrafo para proceder a la impresión de las facturas? .....	260
¿Qué se puede hacer con la numeración sobrante? .....	261
¿Cómo se efectúa el control técnico a través de máquinas registradoras POS o facturas por computador? .....	262
¿Cómo se efectúa el control técnico a través de máquinas registradoras por departamentos y por artículo con departamento asociado PLU? .....	263

	Cód. Int. [§]
<b>Obligaciones de los impresores de las facturas</b>	
¿Cuáles son las obligaciones de quienes elaboran facturas? .....	264
<b>Régimen sancionatorio en la facturación</b>	
¿Cuáles son los hechos sancionables? .....	265
¿Cuál es la sanción por expedir facturas sin requisitos? .....	266
¿Cuándo procede la sanción de clausura del establecimiento? .....	267
¿Cuál sanción procede por atraso o por no llevar el libro fiscal de operaciones diarias? ..	268
¿Qué es reincidencia y cómo se sanciona? .....	269
¿Cuál es el procedimiento para imponer la sanción por irregularidades en la obligación de facturar? .....	270
¿Cuál es la sanción que se aplica a quien infrinja la clausura? .....	271
<b>Declaración y pago del impuesto sobre las ventas</b>	
¿Quiénes están obligados a presentar declaración de ventas? .....	272
¿Quiénes no están obligados a presentar declaración de ventas? .....	273
¿Quiénes deben firmar la declaración de IVA? .....	274
¿Quién debe presentar la declaración del IVA por los responsables sin residencia o domicilio en el país? .....	275
<b>Registro único tributario</b>	
¿Qué es el registro único tributario, RUT? .....	276
¿Qué es el número de identificación tributaria, NIT? .....	277
¿Para qué sirve el RUT? .....	278
¿Cuáles registros sustituye e incorpora el RUT? .....	279
¿Cuáles son los elementos del RUT? .....	280
¿En qué consiste la inscripción en el RUT? .....	281
¿En qué lugar se efectúa la inscripción? .....	282
¿En qué momento se realiza la inscripción? .....	283
¿Cuál es el formulario de inscripción, actualización y cancelación oficial del RUT? .....	284
¿Cómo se formaliza la inscripción en el RUT? .....	288
¿Cuál es el formulario del RUT? .....	289
<b>Aspectos generales de la declaración</b>	
¿Cuál es el contenido del formulario de declaración del IVA? .....	290
¿Cuál es el período fiscal del impuesto sobre las ventas? .....	291
¿Cuándo inicia el período fiscal en el caso de liquidación o terminación de actividades durante el ejercicio? .....	292
¿Cómo deben presentarse las declaraciones de IVA? .....	293
¿Dónde se debe presentar la declaración de IVA? .....	294
¿Cuándo se tiene por no presentada una declaración tributaria? .....	295
¿Cómo se presentan las cifras registradas en el formulario de declaración? .....	298
¿En qué consiste la reserva de las declaraciones tributarias? .....	299
<b>Plazos para la presentación de la declaración</b>	
¿Cuáles son los plazos para la presentar la declaración de IVA? .....	300
¿Qué consecuencias se generan por no presentar la declaración dentro del plazo establecido? .....	302
¿Qué consecuencias se generan por no pagar el impuesto a cargo? .....	303

	<b>Cód. Int.</b>
	<b>[\$]</b>
<b>Pago del impuesto</b>	
¿Cómo puede realizarse el pago de las obligaciones tributarias? .....	304
¿Dónde se paga el impuesto? .....	305
¿Cuál es el horario para presentar las declaraciones y efectuar los pagos? .....	306
¿Cómo se imputan los pagos parciales a las deudas del responsable del IVA? .....	307
¿Cuál es el plazo para pagar las declaraciones de IVA con saldo inferior a 41 UVT? .....	307-1
<b>Sistema de declaración y pago electrónico</b>	
¿Quiénes son los usuarios que deben presentar las declaraciones por el sistema declaración y pago electrónico? .....	308
¿Cuáles son los mecanismos de seguridad con que cuenta el sistema? .....	309
¿Qué valor probatorio tienen los documentos presentados por el sistema declaración y pago electrónico? .....	310
¿Cuál es el procedimiento para la asignación de las firmas electrónicas y las claves secretas? .....	311
¿Los obligados a presentar electrónicamente las declaraciones, lo pueden hacer en la forma tradicional? .....	312
¿Cómo se realizan los pagos de impuestos cuando se hace la declaración electrónica? .....	313
¿Cuál es la consecuencia de no declarar mediante el sistema electrónico? .....	314
<b>Instrucciones para el diligenciamiento del formulario para la declaración bimestral del IVA</b>	
Formulario .....	315
Datos iniciales .....	316 a 318
Datos generales .....	319 a 325-1
Datos del cuerpo .....	326 a 328
Ingresos .....	329 a 336
Compras .....	337 a 342
Liquidación privada .....	343 a 359
Pagos .....	360 a 362
Signatarios .....	363 a 368-5
Pago total .....	368-6
Datos finales .....	369 a 369-4
<b>Corrección de las declaraciones tributarias</b>	
¿Qué significa corregir una declaración? .....	370
¿Cuál es el valor de la declaración de corrección? .....	371
¿Cuáles son los procedimientos de corrección voluntarios? .....	372
¿Cómo opera el procedimiento del artículo 588 del estatuto tributario? .....	373
¿Cómo opera el procedimiento del artículo 589 del estatuto tributario? .....	374
¿En qué casos se pueden corregir sin sanción las declaraciones tributarias por errores formales? .....	375
¿Siempre que se corrija deben modificarse los registros contables? .....	376
¿Cuál es el lugar de presentación de la declaración de corrección? .....	377
<b>Sanciones e intereses de mora</b>	
¿Qué se entiende por inexactitud? .....	378
¿Cuál es la sanción mínima? .....	379

	<b>Cód. Int.</b>
	<b>[\$]</b>
¿Cuándo deben pagarse intereses de mora? .....	380
Sinopsis de las sanciones .....	381
¿Cómo se realiza la actualización del valor de las sanciones tributarias pendientes de pago? .....	382
Ejemplos de liquidación de sanciones .....	383
¿Procede la sanción por corrección cuando la declaración tributaria es corregida antes del vencimiento del plazo para declarar? .....	384
¿Corregir un saldo a favor imputado a varias declaraciones, genera sanción por corrección? .....	385
¿El mayor valor liquidado en la declaración de corrección por concepto de una sanción hace parte de la base para liquidar la sanción por corrección? .....	386
¿Es posible conciliar procesos tributarios que se encuentren ante la jurisdicción contenciosa administrativa? .....	386-1
¿Es posible terminar por mutuo acuerdo los procesos tributarios que se encuentren en vía gubernativa? .....	386-2

## SEGUNDA PARTE

### Impuesto de timbre

#### Aspectos generales

¿Qué es el impuesto de timbre? .....	387
--------------------------------------	-----

#### Elementos esenciales

¿Quién es el sujeto activo? .....	388
¿Quién es el sujeto pasivo? .....	389
¿Quién es el contribuyente? .....	390
¿Quién es el responsable o el agente de retención del impuesto de timbre? .....	391
¿Cuál es el orden de prelación para el pago? .....	392
¿Cuáles son las obligaciones de los agentes de retención? .....	393
¿Quiénes son los obligados solidarios? .....	394
¿Cuál es el hecho generador? .....	395
¿Cuáles son los elementos fundamentales del hecho generador? .....	396
¿Qué son instrumentos públicos y documentos privados? .....	397
¿Qué diferencias hay entre documentos públicos y privados? .....	398
¿Cuál es el contenido del documento? .....	399
¿Los documentos privados que modifiquen obligaciones generan el impuesto de timbre? ..	400
¿Los documentos privados que extingan obligaciones generan el impuesto de timbre? ....	401
¿Los documentos privados sometidos al impuesto de timbre, cualquiera fuere su cuantía?	402
¿Dónde deben suscribirse los documentos para considerarse gravados? .....	403
¿Cuál es la cuantía del documento? .....	404
¿Cuáles documentos sin cuantía están gravados con el impuesto de timbre? .....	405
¿Cuáles documentos de cuantía indeterminada están gravados con el impuesto de timbre? .	406
¿Los documentos sujetos al impuesto de timbre tienen valor probatorio aunque no se demuestre su pago? .....	407
¿Qué sujetos actúan como otorgantes, aceptantes o suscriptores? .....	408
¿En qué momento se causa el impuesto? .....	409
¿Cuál es la regla general de causación? .....	410

	<b>Cód. Int.</b>
	<b>[\$]</b>
¿La oferta mercantil aceptada causa el impuesto de timbre? .....	411
¿En qué momento se causa el impuesto de timbre en los contratos de leasing habitacional? .....	412
¿Cuáles son las reglas especiales de causación? .....	413
<b>Determinación del impuesto</b>	
¿Cuál es la base gravable? .....	414
¿Cuáles son las bases gravables especiales? .....	415
¿Cuál es la base gravable en los contratos de cuantía indeterminada? .....	416
¿Cuál es la base gravable en los contratos celebrados con las entidades de derecho público? .....	417
¿Cuál es la base gravable en los contratos de ejecución sucesiva? .....	418
¿Cuál es la base gravable en los contratos en moneda extranjera? .....	419
¿Cuál es la base gravable en los contratos en UVR? .....	420
<b>Tarifas</b>	
¿Qué es la tarifa? .....	421
¿Cuál es la tarifa proporcional o <i>ad valorem</i> ? .....	422
¿Cuáles son las tarifas específicas? .....	423
<b>Actuaciones y documentos exentos</b>	
Síntesis de las actuaciones y documentos exentos .....	424
<b>Sanciones</b>	
¿Cuáles son las sanciones relacionadas con el impuesto de timbre? .....	425
¿Cómo se declara y paga el impuesto? .....	426
<b>Instrucciones para el diligenciamiento de la declaración mensual de retención en la fuente</b>	
Formulario .....	428
Retenciones practicadas a título de ventas (IVA) .....	461 a 464
Retenciones practicadas a título del impuesto de timbre nacional .....	465 a 467